Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

АО «Альмак-плюс» за 2021 год

ИНН 3906052349, КПП 390601001, ОГРН 1023902212641.

АО «АЛЬМАК-ПЛЮС» является непубличным акционерным обществом.

Реестр акционеров общества ведет Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.», ИНН 7726030449/390643001.

Акционерами общества по состоянию на 01.01.2021 г. являются следующие физические лица:

1.Павленок Виталий Сергеевич - 30 179 акции

2.Прокопьев Сергей Владимирович - 1 акция.

Всего 30 180 акций номинальной стоимостью по 100 руб.

Исполнительным органом акционерного общества является директор – Лисин В.А.

Главный бухгалтер - Николаева Ольга Александровна.

Лицом, ответственным за корпоративное управление и конечным бенефициаром ЛОКУ является Павленок В.С.

Органом корпоративного управления является общее собрание акционеров.

Юридический адрес организации совпадает с фактическим адресом, организация расположена по адресу г. Калининград, ул.Ю.Гагарина 58, литер Д1, офис 4.

Среднесписочная численность работников за отчетный период составила – 11 человек.

Вознаграждение директору за 2021 год составило 234 753,49 руб.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности (п.25 ПБУ 9/44).

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют условные активы и условные обязательства.

События после отчетной даты: непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты; неопределенность и её возможное влияние на аспекты деятельности организации и ее экономическое окружение, вызванная внешнеэкономическими факторами.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Выданные или полученные обеспечения обязательств и платежей отсутствуют.

Организация не применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

У Общества отсутствует существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями,

которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

При ведении бухгалтерского учета на основе принципа непрерывности деятельности финансовая отчетность составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Организация отразила в бухгалтерском учете оценочные обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков работников в сумме 154 849,26 руб.

Организацией сформирован в бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам на 31.12.2020 г. в сумме 18 968 тыс. руб., за 2021 год увеличился на 419 тыс. руб. и составляет на 31.12.2021 - 19 387 тыс. руб.

Прочие оценочные резервы и обязательства не формировались в связи с отсутствием обстоятельств для их создания.

Основной вид деятельности организации - аренда и управление собственным недвижимым имуществом.

Организация применяет с 01.01.2021 года упрощенную систему налогообложения - доходы.

Объём оказанных услуг по аренде помещений и оборудования за 2021 год составил 34 159 430 руб.

Связанные стороны и сделки с ними:

основные акционеры - Павленок В.С., сделок за 2021 год с физическим лицом не было;

директор - Лисин В.А., сделок за 2021 год с физическим лицом не было.

Общество включено в «Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства с 10.11.2020 года.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Обществу выдана лицензия Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов от 01.10.2019 г. № ВХ-21-006469, бессрочно. Общество страхует ответственность в связи с эксплуатацией указанного обьекта.

В проверяемом периоде Общество не осуществляло лицензируемых видов деятельности.

Учетная политика утверждена Приказом № 1-УП от 31.12.2016 г.
В учетную политику для целей бухгалтерского учета внесены изменения Приказом директора от 31.12.2020 г. в связи с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы». Учетной политикой определен перспективный способ перехода на ФСБУ 5/2019.

Основные элементы учетной политики организации включают в себя следующие положения:

1. Бухгалтерский учет вести с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

2. Бухгалтерский учет вести с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1 С. Предприятие (8). Регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано.

3. Использовать унифицированные формы учетных первичных документов. Использование форм первичных учетных документов, разработанных самостоятельно, утверждать отдельным приказом руководителя организации.

4. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением:

счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение;

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

5. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавать.

6. Определять первоначальную стоимость основных при их приобретении за плату - по цене поставщика (продавца) и затрат на монтаж (при наличии таких затрат и если они не учтены в цене); при их сооружении (изготовлении) - в сумме, уплачиваемой по договорам строительного подряда и иным договорам, заключенным с целью приобретения, сооружения и изготовления основных средств.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 (либо меньшего лимита) рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

7. Признавать расходы на приобретение (создание) объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности (для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность) в обычном порядке.

8. Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальную одежду учитывать в составе средств в обороте.

9. Если расходы, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей и прочих активов предприятия, невозможно отнести на конкретное имущество, их распределение осуществляется пропорционально объему, весу, стоимости или иному показателю, наиболее достоверно определяющему соответствующую пропорцию.

10. Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов организации, признавать доходами от обычных видов деятельности.

Расходы, связанные с амортизацией основных средств, сдаваемых в аренду и расходы, связанные с содержанием и обслуживанием этих основных средств, относятся к прямым расходам.

11. При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается по себестоимости первых по времени приобретения материально - производственных запасов (метод ФИФО).

12. Коммерческие и управленческие расходы являются косвенными и признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

13. Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете (организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность) в обычном порядке.

14. Создавать резерв по сомнительным долгам

Определять степень вероятности, на основании которой дебиторская задолженность может быть не погашена в сроки, установленные договором, и признана сомнительной, исходя из критериев на основании экспертной оценки. При этом в качестве экспертов выступают назначенные приказом по организации специалисты.

15. К расходам будущих периодов относятся и подлежат списанию: платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа: при наличии договора - в течение срока его действия; при отсутствии договора – определяется самостоятельно на основании заключения эксперта (работника - пользователя данного продукта).

16. Признавать все расходы по займам прочими расходами.

17. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность) не применять.

19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Определять величину оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков в соответствии с отдельно утвержденной методикой.

При этом, в случае несущественности показателя величины фонда оплаты труда резерв не формируется.

20. Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств отражать в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

21. Формировать представляемую бухгалтерскую отчетность в обычном порядке:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерской отчетности.

Пояснения к отчету о финансовых результатах.

Выручка от основной деятельности (услуги по сдаче в аренду помещений и оборудования) за 2021 год составила 34 159 тыс. руб., что больше выручки за 2020 год на 16 055 тыс. руб.

Валовая прибыль за 2021 год составляет 22 173 тыс. рублей, что больше валовой прибыли за 2020

год на 13 477 тыс.рублей.

В себестоимость оказанных услуг входят:

расходы по амортизации ОС в сумме- 7 868 943,77 руб.

коммунальные услуги- 3 265 194,13 руб.

расходы по ремонту ОС- 128 310,42 руб.

расходы по техобслуживанию ОС- 530 916,30 руб.

аренда земельного участка – 192 334,77 руб.

Итого себестоимость услуг по сдаче в аренду помещений и оборудования составляет 11 985 699,39 руб.

Коммерческие расходы составляют 4 044 тыс. руб., управленческие расходы составляют 984 тыс. руб., и включают в себя расходы на выплату заработной платы, налоги по заработной плате, услуги по охране территории и прочие услуги.

Прочие доходы: 7 104 тыс.руб.

Прочие внереализационные доходы и расходы	7 103 033,27
Исправительные записи по операциям прошлых лет	1 270,00

Прочие расходы: 548 тыс.руб.

Банковские расходы	51 574,29
Пени и штрафы	1 578,84
Прочие внереализационные доходы и расходы	2 953,29
Убытки прошлых лет	73 134,80
Резервы по сомнительным долгам	418 870,21

Финансовый результат:

- за 2021 год – прибыль 20 691 тыс.руб.;

- за 2020 год – прибыль 2 562 тыс. руб.

Базовая прибыль за 2021 год на 1 акцию составляет 20 691 тыс. руб./30180 акций=0, 686 тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу.

Величина чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2021 года больше уставного капитала и составляет 98 517 тыс. руб.

В балансе на 31 декабря отчетного года отражены существенные показатели:

- строка 1170 «Финансовые вложения» - 140 633 763 руб.; приложение № 3.1. к Бухгалтерскому балансу за 2021 год.
- строка 1410 "Долгосрочные заемные средства" – 164 729 420 руб.; приложение № 5.3 к Бухгалтерскому балансу за 2021 год.

1.1. Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка не проводится.

1.2. Незавершенных капитальных вложений на 31 декабря нет.

1.3. Данные о наличии и движении основных средств приведены в Приложении № 2 «Основные средства» к Бухгалтерскому балансу за 2021 год.

Строка 1150 "Основные средства", графа "На 31 декабря 2020 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 01	57 815 773,98
- минус Сальдо на конец периода по кредиту счета 02.01	-29 199 049,44
Итого по строке:	**28 616 724,54**

2. Материально-производственные запасы

2.1. При списании МПЗ оцениваются по стоимости ФИФО.

2.2. Данные о наличии и движении МПЗ приведены в Приложении № 4 «Запасы» к Бухгалтерскому балансу за 2021 год.

3. Дебиторская задолженность, кредиторская задолженность.

3.1. Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности отражены в Приложении № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» к Бухгалтерскому балансу за 2021 год.

Директор Лисин В.А.